

1992

# c 28 Tobacco Tax and Liquor Control Statute Law Amendment Act (Returning Residents), 1992/Loi de 1992 modifiant des lois en ce qui concerne la taxe sur le tabac et les alcools (résidents de retour)

Ontario

© Queen's Printer for Ontario, 1992

Follow this and additional works at: [http://digitalcommons.osgoode.yorku.ca/ontario\\_statutes](http://digitalcommons.osgoode.yorku.ca/ontario_statutes)

---

## Bibliographic Citation

*Tobacco Tax and Liquor Control Statute Law Amendment Act (Returning Residents)*, 1992, SO 1992, c 28 / *Loi de 1992 modifiant des lois en ce qui concerne la taxe sur le tabac et les alcools (résidents de retour)*, SO 1992, c 28

## Repository Citation

Ontario (1992) "c 28 Tobacco Tax and Liquor Control Statute Law Amendment Act (Returning Residents), 1992/Loi de 1992 modifiant des lois en ce qui concerne la taxe sur le tabac et les alcools (résidents de retour)," *Ontario: Annual Statutes*: Vol. 1992, Article 30.

Available at: [http://digitalcommons.osgoode.yorku.ca/ontario\\_statutes/vol1992/iss1/30](http://digitalcommons.osgoode.yorku.ca/ontario_statutes/vol1992/iss1/30)

## CHAPTER 28

**An Act to amend the Tobacco Tax Act and the Liquor Control Act to provide for the Payment of Tax and Mark-ups by Returning Residents of Ontario**

*Assented to December 10th, 1992*

HER MAJESTY, by and with the advice and consent of the Legislative Assembly of the Province of Ontario, enacts as follows:

1.—(1) Section 1 of the *Tobacco Tax Act*, as amended by the Statutes of Ontario, 1991, chapter 48, section 1, is further amended by adding the following definition:

“customs officer” means an officer as defined in section 2 of the *Customs Act* (Canada) who is employed at a customs office in Ontario. (“agent des douanes”)

(2) The Act is amended by adding the following sections:

**13.1**—(1) In this section, “returning resident” means an individual who,

- (a) resides, ordinarily resides or carries on business in Ontario; and
- (b) brings tobacco or causes tobacco to be brought into or receives delivery of tobacco in Ontario from outside Canada,
  - (i) for the individual’s own consumption or use,
  - (ii) for the consumption or use by another person at the individual’s expense, or
  - (iii) on behalf of or as agent for a principal for consumption or use by the principal or by another person at the principal’s expense.

(2) Subject to subsection (4), every returning resident shall, at the time he or she brings tobacco or causes tobacco to be brought into, or receives delivery of tobacco in Ontario,

## CHAPITRE 28

**Loi modifiant la Loi de la taxe sur le tabac et la Loi sur les alcools de façon à prévoir le paiement de la taxe et des marges bénéficiaires par les résidents de retour en Ontario**

*Sanctionnée le 10 décembre 1992*

SA MAJESTÉ, sur l’avis et avec le consentement de l’Assemblée législative de la province de l’Ontario, édicte :

1 (1) L’article 1 de la *Loi de la taxe sur le tabac*, tel qu’il est modifié par l’article 1 du chapitre 48 des Lois de l’Ontario de 1991, est modifié de nouveau par adjonction de la définition suivante :

«agent des douanes» Agent, au sens de l’article 2 de la *Loi sur les douanes* (Canada), qui est employé dans un bureau de douane situé en Ontario. («customs officer»)

(2) La Loi est modifiée par adjonction des articles suivants :

**13.1** (1) Dans le présent article, «résident de retour» s’entend du particulier qui :

- a) d’une part, réside en Ontario, y réside ordinairement ou y exploite une entreprise;
- b) d’autre part, introduit ou fait introduire en Ontario du tabac en provenance de l’extérieur du Canada ou en prend livraison en Ontario, selon le cas :
  - (i) pour sa propre consommation ou son propre usage,
  - (ii) pour la consommation ou l’usage d’une autre personne aux frais du particulier,
  - (iii) pour le compte ou à titre de mandataire d’un mandant, pour la consommation ou l’usage de ce mandant ou d’une autre personne aux frais du mandant.

(2) Sous réserve du paragraphe (4), tout résident de retour doit, au moment où il introduit ou fait introduire du tabac en Ontario, ou en prend livraison en Ontario :

Definition of returning resident

Définition de résident de retour

Returning resident to pay tax

Résident de retour redevable de la taxe

- (a) make such report to a customs officer as the customs officer requires with respect to the tobacco;
- (b) provide the customs officer with all information required by the customs officer in respect of the tobacco; and
- (c) remit the tax payable on the tobacco to the customs officer as agent of the Minister.

Amount of tax payable

(3) For the purposes of subsection (2), the tax payable by a returning resident on the tobacco is an amount equal to the tax that would have been payable had the tobacco been purchased in Ontario.

Exception

(4) No tax is payable on tobacco under this section if no tax is payable on the tobacco under Division III of Part IX of the *Excise Tax Act* (Canada).

Retail selling price

(5) For the purposes of determining the amount equal to the tax payable on a cigar under this section, the retail selling price of a cigar shall be deemed to be the same as the value of the cigar determined for the purpose of calculating the tax payable on the cigar under Division III of Part IX of the *Excise Tax Act* (Canada).

Application of subs. (2)

(6) Subsection (2) applies only while an agreement under section 13.3 is in force.

Failure to report or pay tax

**13.2—(1)** If a returning resident fails or refuses to comply with subsection 13.1 (2), the customs officer may detain the tobacco until the earlier of,

- (a) payment of the tax payable in respect of the tobacco, and the costs, if any, relating to its detention; or
- (b) the expiry of sixty days after the date of the commencement of the detention.

Return of tobacco

(2) If the tax payable in respect of the tobacco is paid, the tobacco shall be returned to the returning resident.

Forfeiture of tobacco

(3) If the period of sixty days after the date of commencement of the detention has expired, the tobacco is forfeited to Her Majesty in right of Ontario and may be disposed of as directed by the Minister.

Immunity of customs officers

(4) No action or proceeding shall be brought against a customs officer in respect of any act done or omitted to be done in good faith by the customs officer,

- (a) in the performance or intended performance of any duty under this Act or an agreement under section 13.3; or

- a) faire à un agent des douanes la déclaration que celui-ci exige à l'égard du tabac;
- b) fournir à l'agent des douanes tous les renseignements que celui-ci exige à l'égard du tabac;
- c) remettre la taxe payable sur le tabac à l'agent des douanes en sa qualité de mandataire du ministre.

(3) Pour l'application du paragraphe (2), la taxe que doit payer un résident de retour sur le tabac correspond au montant de la taxe qui aurait été payable si le tabac avait été acheté en Ontario.

Montant de la taxe payable

(4) Aucune taxe n'est payable aux termes du présent article sur le tabac si aucune taxe n'est payable sur celui-ci aux termes de la section III de la partie IX de la *Loi sur la taxe d'accise* (Canada).

Exception

(5) Pour déterminer le montant qui correspond à la taxe payable sur un cigare aux termes du présent article, le prix de vente au détail d'un cigare est réputé égal à la valeur de ce cigare déterminée aux fins du calcul de la taxe payable sur le cigare aux termes de la section III de la partie IX de la *Loi sur la taxe d'accise* (Canada).

Prix de vente au détail

(6) Le paragraphe (2) s'applique seulement pendant la période durant laquelle l'accord prévu à l'article 13.3 est en vigueur.

Application du par. (2)

**13.2 (1)** Si un résident de retour omet ou refuse de se conformer au paragraphe 13.1 (2), l'agent des douanes peut retenir le tabac jusqu'à ce que se réalise la première des éventualités suivantes :

Défaut de faire une déclaration ou de payer la taxe

- a) le paiement de la taxe payable à l'égard du tabac et de tous frais éventuels rattachés à sa retenue;
- b) l'expiration d'un délai de soixante jours suivant la date où commence la retenue.

(2) Si la taxe payable sur le tabac est acquittée, le tabac est remis au résident de retour.

Remise du tabac

(3) Si le délai de soixante jours suivant la date où commence la retenue expire, le tabac est confisqué au profit de Sa Majesté du chef de l'Ontario et il peut être aliéné conformément aux directives du ministre.

Confiscation du tabac

(4) Sont irrecevables les actions ou instances introduites contre un agent des douanes pour un acte qu'il a accompli ou omis de bonne foi, selon le cas :

Immunité des agents des douanes

- a) dans l'exercice effectif ou censé tel des fonctions que lui confère la présente loi ou un accord visé à l'article 13.3;

	(b) in the exercise or intended exercise of any power under this Act or an agreement under section 13.3.	b) dans l'exercice effectif ou censé tel des pouvoirs que lui confère la présente loi ou un accord visé à l'article 13.3.	
Agreement with federal government	<b>13.3—(1)</b> The Minister, on behalf of Her Majesty in right of Ontario, may enter into an agreement with the Government of Canada respecting the administration and enforcement of this Act in respect of tobacco,	<b>13.3 (1)</b> Le ministre peut, au nom de Sa Majesté du chef de l'Ontario, conclure un accord avec le gouvernement du Canada concernant l'application de la présente loi à l'égard du tabac, selon le cas :	Accord conclu avec le gouvernement fédéral
	(a) that is brought or caused to be brought into Ontario from outside Canada by a returning resident; or	a) qu'un résident de retour introduit ou fait introduire en Ontario en provenance de l'extérieur du Canada;	
	(b) that is delivered in Ontario from outside Canada to a returning resident.	b) qui est livré en Ontario de l'extérieur du Canada à un résident de retour.	
Compensation	(2) The agreement may authorize payment to the Government of Canada in respect of services under the agreement.	(2) L'accord peut autoriser des paiements au gouvernement du Canada pour les services visés par l'accord.	Rétribution
Payments	(3) Payments in respect of the on-going costs of services under the agreement shall be paid out of the amounts collected on behalf of the Minister.	(3) Les paiements à l'égard des frais courants des services visés par l'accord sont prélevés sur les montants perçus au nom du ministre.	Paiements
Authorization	(4) The Government of Canada may, as agent of Her Majesty in right of Ontario, act in accordance with the agreement,	(4) Le gouvernement du Canada peut, à titre de mandataire de Sa Majesté du chef de l'Ontario, agir conformément à l'accord :	Autorisation
	(a) to collect tax owing in respect of tobacco that is released from customs without payment of all or part of the tax; and	a) d'une part, pour percevoir la taxe due sur le tabac qui est dédouané sans qu'ait été payée la taxe, en totalité ou en partie;	
	(b) to refund an amount collected by a customs officer that is in excess of the amount of the tax payable in respect of tobacco.	b) d'autre part, pour rembourser tout montant que perçoit un agent des douanes et qui excède le montant de la taxe payable sur le tabac.	
	(3) Subsection 23 (1) of the Act is amended by adding the following clause:	(3) Le paragraphe 23 (1) de la Loi est modifié par adjonction de l'alinéa suivant :	
	(b.1) examine any inventory of cigarettes, and any individual packages of cigarettes in any inventory, in the premises or place.	b.1) examiner sur les lieux un inventaire de cigarettes ainsi que tout paquet individuel de cigarettes compris dans un inventaire.	
	(4) Subsection 29 (2) of the Act is repealed and the following substituted:	(4) Le paragraphe 29 (2) de la Loi est abrogé et remplacé par ce qui suit :	
Offence	(2) Every person who contravenes subsection (1) is guilty of an offence and on conviction is liable to a fine of not less than \$300 and not more than \$10,000, plus an additional fine of not less than 30 cents for each cigarette contained in a package of cigarettes that is not marked or stamped in accordance with the regulations.	(2) Quiconque contrevient au paragraphe (1) est coupable d'une infraction et passible, sur déclaration de culpabilité, d'une amende d'au moins 300 \$ et d'au plus 10 000 \$, majorée d'une amende d'au moins 30 cents par cigarette contenue dans un paquet de cigarettes qui n'est pas marqué ou estampillé conformément aux règlements.	Infraction
Forfeiture	(2.1) All cigarettes that are contained in packages of cigarettes not marked or stamped in accordance with the regulations and that are found in the possession of a person convicted under subsection (2) shall be ordered by the court to be forfeited to Her Majesty to be disposed of in any manner determined by the Minister.	(2.1) Toutes les cigarettes qui sont contenues dans des paquets de cigarettes non marqués ou estampillés conformément aux règlements et qui sont trouvées en la possession d'une personne déclarée coupable aux termes du paragraphe (2) sont, par ordonnance du tribunal, confisquées au profit de Sa Majesté afin qu'elles soient aliénées de la manière que précise le ministre.	Confiscation

**2. The *Liquor Control Act* is amended by adding the following section:**

**3.1** The Board may enter into an agreement with the Government of Canada, as represented by the Minister of National Revenue, in relation to liquor referred to in that agreement that is brought into Ontario from any place outside Canada,

- (a) appointing officers, as defined in subsection 2 (1) of the *Customs Act* (Canada), employed at customs offices located in Ontario, as agents of the Board for the purposes of,
  - (i) accepting, on behalf of the Board, liquor brought into Ontario,
  - (ii) collecting, on behalf of the Board, the mark-up set by the Board from time to time in relation to that liquor,
  - (iii) selling and releasing, on behalf of the Board, to the person bringing the liquor into Ontario, on the payment of the mark-up, the liquor in relation to which the mark-up is paid, and
  - (iv) detaining the liquor on behalf of the Board and releasing it to the Board where the mark-up is not paid by the person bringing the liquor into Ontario;
- (b) authorizing, in such circumstances and on such conditions as may be specified in the agreement, the payment, on behalf of the Board, to a person who has paid the mark-up, of a refund of any or all of the mark-up collected in accordance with subclause (a) (ii) and the agreement;
- (c) requiring, in such manner and at such time or times as may be specified in the agreement, the remittance to the Board of the mark-up collected in accordance with subclause (a) (ii) and the agreement;
- (d) respecting forms to be used in relation to liquor brought into Ontario; and
- (e) respecting any other matter in relation to liquor brought into Ontario.

**3. This Act comes into force on a day to be named by proclamation of the Lieutenant Governor.**

**2 La *Loi sur les alcools* est modifiée par adjonction de l'article suivant :**

**3.1** La Régie peut conclure avec le gouvernement du Canada, représenté par le ministre du Revenu national, au sujet des boissons alcooliques qui y sont précisées et qui sont introduites en Ontario en provenance d'un endroit situé hors du Canada, un accord qui :

- a) désigne à titre de mandataires de la Régie les agents, au sens du paragraphe 2 (1) de la *Loi sur les douanes* (Canada), qui sont employés dans les bureaux de douane situés en Ontario, aux fins suivantes :
  - (i) la réception, pour le compte de la Régie, des boissons alcooliques introduites en Ontario,
  - (ii) la perception, pour le compte de la Régie, de la marge bénéficiaire sur ces boissons alcooliques que fixe de temps à autre la Régie,
  - (iii) la vente et la remise, pour le compte de la Régie, à la personne qui introduit les boissons alcooliques en Ontario, sur paiement de la marge bénéficiaire, des boissons alcooliques à l'égard desquelles la marge bénéficiaire est acquittée,
  - (iv) la retenue des boissons alcooliques pour le compte de la Régie et leur remise à cette dernière lorsque la personne qui les introduit en Ontario n'acquitte pas la marge bénéficiaire;
- b) autorise, dans les circonstances et aux conditions précisées dans l'accord, le paiement à la personne qui a acquitté la marge bénéficiaire, pour le compte de la Régie, du remboursement total ou partiel de la marge bénéficiaire perçue conformément au sous-alinéa a) (ii) et à l'accord;
- c) exige, de la manière et aux moments précisés dans l'accord, la remise à la Régie de la marge bénéficiaire perçue conformément au sous-alinéa a) (ii) et à l'accord;
- d) traite des formules à utiliser pour les boissons alcooliques introduites en Ontario;
- e) traite de toute autre question relative aux boissons alcooliques introduites en Ontario.

**3 La présente loi entre en vigueur le jour que le lieutenant-gouverneur fixe par proclamation.**

Agreement  
with federal  
government

Accord con-  
clu avec le  
gouvernement  
fédéral

Commence-  
ment

Entrée en  
vigueur

## Short title

**4.** The short title of this Act is the *Tobacco Tax and Liquor Control Statute Law Amendment Act (Returning Residents), 1992*.

## Titre abrégé

**4** Le titre abrégé de la présente loi est *Loi de 1992 modifiant des lois en ce qui concerne la taxe sur le tabac et les alcools (résidents de retour)*.